

# Inhaltsübersicht

<b>Kapitel 1: Einleitung .....</b>	1
A. Bedeutung und Anwendungsbereich der Fremdanzeige .....	1
B. Ziel und Gang der Untersuchung .....	6
C. Stand der Wissenschaft .....	8
<b>Kapitel 2: Struktur der Fremdanzeige gemäß § 371 Abs. 4 AO .....</b>	11
A. Die gesetzlichen Voraussetzungen des § 371 Abs. 4 AO .....	11
I. Positive Tatbestandsvoraussetzungen .....	13
II. Negative Tatbestandsvoraussetzungen .....	66
B. Abgrenzung der Selbstanzeige von der Fremdanzeige .....	75
I. Stellvertretung bei der Selbstanzeige .....	78
II. Selbstanzeige ohne Vertretungsmacht nach <i>Franzen</i> .....	95
III. Koordinierte Selbstanzeige .....	97
IV. Zwischenfazit .....	102
C. Fazit .....	104
<b>Kapitel 3: Regelungsgehalt und Rechtsfolge der Fremdanzeige .....</b>	107
A. Problemdarstellung .....	107
B. Der begünstigte Personenkreis im Rahmen des § 371 Abs. 4 AO .....	108
I. Geltung des Strafverfolgungshindernisses ausschließlich für den Ursprungstäter .....	109
II. Extensive Auslegung .....	110
III. Restriktive Auslegung .....	125
IV. Stellungnahme .....	137
C. Fazit .....	156
D. Reichweite des Strafverfolgungshindernisses gemäß § 371 Abs. 4 AO .....	157
I. Erstreckung auf die prozessuale Tat .....	158

II. Beschränkung auf Steuerstrafaten .....	159
III. Stellungnahme .....	162
<b>Kapitel 4: Novellierung der Fremdanzeige gemäß § 371 Abs. 4 AO .....</b>	<b>173</b>
A. Novellierungsvorschlag von § 371 Abs. 4 AO .....	173
B. Erörterung des Novellierungsvorschlags .....	173
I. Adressat der Vorschrift .....	173
II. Richtigstellung der bisherigen Erklärung .....	177
III. Vermeidung von Gestaltungsspielräumen .....	178
IV. Tatbegriff .....	204
<b>Kapitel 5: Verbandssanktionen im Lichte der Fremdanzeige .....</b>	<b>207</b>
A. Verhältnis zum Verbandssanktionengesetz .....	208
B. Verhältnis zum Ordnungswidrigkeitenrecht .....	216
I. Verbandsgeldbuße gemäß § 30 OWiG .....	216
II. Verbandsgeldbuße gemäß §§ 30, 130 OWiG .....	224
C. Verhältnis zur strafrechtlichen Einziehung gemäß §§ 73 ff. StGB .....	232
<b>Kapitel 6: Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse in Thesen .....</b>	<b>247</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>249</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 1: Einleitung .....</b>	1
A. Bedeutung und Anwendungsbereich der Fremdanzeige .....	1
B. Ziel und Gang der Untersuchung .....	6
C. Stand der Wissenschaft .....	8
<b>Kapitel 2: Struktur der Fremdanzeige gemäß § 371 Abs. 4 AO .....</b>	11
A. Die gesetzlichen Voraussetzungen des § 371 Abs. 4 AO .....	11
I. Positive Tatbestandsvoraussetzungen .....	13
1. Anzeige- und Berichtigungspflicht des Anzeigenden gemäß § 153 AO .....	13
a) Entstehungsgeschichte von § 153 AO .....	13
b) Verpflichtete der Anzeige- und Berichtigungspflicht .....	15
aa) Gesetzlich Verpflichtete .....	15
bb) Einbeziehung von steuerlichen Beratern in § 153 Abs. 1 AO .....	16
(1) Bisheriger Meinungsstand .....	17
(2) Stellungnahme .....	20
cc) Einbeziehung von Insolvenzverwaltern .....	24
c) Entstehen der Anzeige- und Berichtigungspflicht .....	27
aa) Grundsätzliches .....	27
bb) Pflichtenprogramm bei der bedingt vorsätzlichen Steuerhinterziehung .....	29
(1) Für eine Anzeige- und Berichtigungspflicht .....	30
(a) Wortlaut .....	30
(b) Sinn und Zweck .....	31
(2) Gegen eine Anzeige- und Berichtigungspflicht .....	33
(3) Stellungnahme .....	37
2. Rechtzeitigkeit der Anzeige .....	40
a) Anknüpfungspunkt der Unverzüglichkeit .....	42
aa) Unverzüglichkeit sowohl der Anzeige als auch der Berichtigung ....	42

bb) Unverzüglichkeit der Anzeige .....	43
b) Bestimmung der Unverzüglichkeit .....	44
aa) Unverzüglichkeit im Steuerrecht .....	45
bb) Unverzüglichkeit in anderen Rechtsvorschriften .....	49
(1) § 138 StGB .....	50
(2) § 142 StGB .....	50
(3) § 266a StGB .....	53
(4) § 53 OWiG .....	53
c) Stellungnahme .....	54
3. Richtigstellung der bisherigen Erklärung .....	58
a) Herrschende Meinung: keine Richtigstellung .....	58
b) Argumente für eine Richtigstellung .....	61
c) Stellungnahme .....	62
d) Zwischenfazit .....	64
4. Ordnungsgemäßheit der Anzeige .....	65
5. Nachentrichtungserfordernis gemäß § 371 Abs. 4 S. 2 AO .....	65
II. Negative Tatbestandsvoraussetzungen .....	66
1. Keine Teilnahme an der die Berichtigungspflicht auslösenden Steuerhinterziehung .....	67
2. Keine Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens ...	67
B. Abgrenzung der Selbstanzeige von der Fremdanzeige .....	75
I. Stellvertretung bei der Selbstanzeige .....	78
1. Offene Stellvertretung .....	80
2. Verdeckte Stellvertretung .....	82
a) Bekanntgabe der Vertretung im Rahmen des § 371 Abs. 3 AO .....	88
b) Bekanntgabe der Vertretung im Rahmen des § 398a Abs. 1 AO .....	89
aa) Mindermeinung: Ausschluss der verdeckten Stellvertretung .....	90
bb) Herrschende Meinung: Bekanntgabekriterien analog zu § 371 Abs. 3 AO .....	90
cc) Stellungnahme .....	93
II. Selbstanzeige ohne Vertretungsmacht nach <i>Franzen</i> .....	95
III. Koordinierte Selbstanzeige .....	97
1. Grundsätzliches .....	97
2. Sonderfall der koordinierten Selbstanzeige .....	100
3. Ergebnis .....	102
IV. Zwischenfazit .....	102

C. Fazit .....	104
<b>Kapitel 3: Regelungsgehalt und Rechtsfolge der Fremdanzeige .....</b>	<b>107</b>
A. Problemdarstellung .....	107
B. Der begünstigte Personenkreis im Rahmen des § 371 Abs. 4 AO .....	108
I. Geltung des Strafverfolgungshindernisses ausschließlich für den Ursprungstäter .....	109
II. Extensive Auslegung .....	110
1. Auffassung des LG Bremen .....	110
2. Auffassung von <i>Samson</i> .....	112
a) Wortlaut und Systematik der Regelung .....	112
b) Sinn und Zweck der Regelung .....	114
aa) Strafrechtliche Interpretation .....	114
bb) Fiskalische Interpretation .....	115
c) Bedürfnis einer analogen Anwendung nach <i>Samson</i> .....	116
d) Gestaltungsmöglichkeiten .....	117
3. Auffassung von <i>Boelsen</i> .....	119
4. Auffassung von <i>Joecks</i> .....	121
5. Auffassung von <i>Hüls</i> und <i>Reichling</i> .....	123
III. Restriktive Auslegung .....	125
1. Auffassung des OLG Stuttgart .....	125
a) Wortlaut und Systematik (zu § 153 AO) der Regelung .....	126
b) Systematik (zu § 371 Abs. 1 bis 3 AO) der Regelung .....	127
c) Urteil des BGH vom 27. April 1988 .....	127
2. Auffassung des KG .....	128
3. Auffassung von <i>Schauf</i> .....	129
4. Auffassung von <i>Beckemper</i> .....	130
5. Auffassung von <i>Muhler</i> .....	132
6. Auffassung von <i>Zulauf</i> .....	132
a) Systematik der Regelung .....	133
b) Sinn und Zweck der Regelung .....	134
7. Auffassung von <i>Jarke</i> .....	135
8. Auffassung von <i>Wassmann</i> .....	137
IV. Stellungnahme .....	137
1. Wortlaut der Regelung .....	138
2. Systematik der Regelung .....	140

3. Sinn und Zweck der Regelung .....	143
4. Historische Entwicklung .....	148
5. Missbräuchliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	150
6. Analoge Anwendbarkeit von § 371 Abs. 4 AO .....	155
C. Fazit .....	156
D. Reichweite des Strafverfolgungshindernisses gemäß § 371 Abs. 4 AO .....	157
I. Erstreckung auf die prozessuale Tat .....	158
II. Beschränkung auf Steuerstraftaten .....	159
III. Stellungnahme .....	162
1. Wortlaut und Historie der Regelung .....	162
2. Systematik der Regelung .....	162
3. Sinn und Zweck der Regelung .....	165
4. Fazit .....	172
<b>Kapitel 4: Novellierung der Fremdanzeige gemäß § 371 Abs. 4 AO .....</b>	<b>173</b>
A. Novellierungsvorschlag von § 371 Abs. 4 AO .....	173
B. Erörterung des Novellierungsvorschlags .....	173
I. Adressat der Vorschrift .....	173
II. Richtigstellung der bisherigen Erklärung .....	177
III. Vermeidung von Gestaltungsspielräumen .....	178
1. Ausschlussgrund des § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 AO .....	178
a) § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 a) AO .....	179
b) § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 c) AO .....	183
c) § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 d) AO .....	186
d) § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 e) AO .....	188
2. Ausschlussgrund des § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 AO .....	189
3. Ausschlussgrund des § 371 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 und Nr. 4 AO .....	198
4. Zwischenfazit .....	204
IV. Tatbegriff .....	204
<b>Kapitel 5: Verbandssanktionen im Lichte der Fremdanzeige .....</b>	<b>207</b>
A. Verhältnis zum Verbandssanktionengesetz .....	208
B. Verhältnis zum Ordnungswidrigkeitenrecht .....	216
I. Verbandsgeldbuße gemäß § 30 OWiG .....	216

II. Verbandsgeldbuße gemäß §§ 30, 130 OWiG .....	224
C. Verhältnis zur strafrechtlichen Einziehung gemäß §§ 73 ff. StGB .....	232
<b>Kapitel 6: Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse in Thesen .....</b>	<b>247</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>249</b>